

学校编码: 10384

分类号_____密级_____

学 号: 200311058

UDC _____

厦 门 大 学

硕 士 学 位 论 文

高等学校全面风险管理研究

Comprehensive Risk Management of Colleges

吴 晓 冰

指导教师姓名: 李明辉 副教授

专 业 名 称: 会 计 学

论文提交日期: 2006 年 4 月

论文答辩时间: 2006 年 6 月

学位授予日期: 2006 年 月

答辩委员会主席: _____

评 阅 人: _____

2006 年 4 月

高等学校全面风险管理研究

吴晓冰

指导教师

李明辉副教授

厦门大学

厦门大学学位论文原创性声明

学位论文 人 导师指导 研究
人 论文 人 研究
文 明 明 人 论文

明人

:

年 月

厦门大学学位论文著作权使用声明

人 全 厦门大学 学位论文 厦
门大学 主管 门 指 论文
学位论文
论文 学校 阅 学位论文 编
学位论文 编 密
学位论文 密
学位论文
1 密 年 密 授
2 密
号
： 年 月
导师： 年 月

厦门大学博硕士论文摘要库

摘要

高等教育 高等学校 主
管理 人 高等教 大 高等学校
会 大 高 高等学校 风险 类 高
校 位 师 等 面
导 高校 大
高校 导 高校
高校 大 高 高校
风险 高校 学 管理 高
校管理人员 等 高校 教 人
等 面 风险 高等学校
大 风险 高等学校
位 理 风险 高等学校
高等教
高 高等学校 风险管理
风险管理 面 风险 全面 风险管
理 高校 门 理高校 面
风险 学校 理风险
高校 全面风险管理
文 C 风险管理 高校风险管理
高校 高校全面风险管理
分 高校 面 风险
风险 分 教学 风险 管理
文 : 风险管理理论 高等学校
高校 高等学校 风
险管理 全面风险 研究高等学校 风险管理 文

高等学校 风险 全面 高等学校 风险
管理

：高等学校 全面风险管理

厦门大学博士论文摘要库

Abstract

With the deeper reform of higher education in China, Chinese colleges are turning from government-controlled to corporate entities which make their own decisions and shoulder the civil liability. Marketization and popularization of higher education bring opportunities as well as risks to colleges. Various levels colleges compete on recruit students, teachers, finances, publicity and so on, for the sake of survival and superiority, which leads to expansion, and resultant financial gap, colleges often depend on bank for their expansion due to their poor self-finance. The debts of colleges increase, some are even over-burdened, so finance risk of colleges looms. Some colleges neglect management in the process of running school, resulting educational corruption, embezzlement and misappropriation, etc. Moreover, colleges also have risk in teaching quality, human resources and so on. Thus it can be seen that under new circumstances colleges face huge risks with the rapid development. Because the importance of colleges in national economy and our daily life, timely recognize risk and control could affected to healthy development of colleges and realization of the objective of higher education in China, to enhancing innovation and the overall strength of country. Therefore, colleges should be established effective risk management system to provide guarantee for the realization of their strategic objectives.

Different from focusing on certain risks in the past, modern risk management takes all kinds of risks entities face into consideration. For colleges, it is not enough so far to identity the risk from one isolated business or one section, the risks must be understood comprehensively. Therefore, colleges should be established comprehensive risk management system.

The thesis uses for reference Enterprise Risk Management—Integrated Framework of COSO and the practice of college risk management in the west. From the particularity and complexity of colleges organization, it establishes fundamental colleges risk management framework in China, then identifies the risk which Chinese colleges face at present, and initially argues the evaluation and management of education quality risk, then focuses on capital risk.

There are two innovations in this thesis. First, it applies the enterprise risk management to the colleges, and modifies accordant with the particularity and complexity of colleges organization, then initially establishes fundamental framework

of comprehensive risk management of colleges in China. Second, it adopted the idea of comprehensive risk to research the risk management of colleges. The article gives adequate consideration to colleges' other risks and management besides capital risk.

Key Words: Colleges; Comprehensive Risk Management; Internal Control

厦门大学博硕士论文摘要库

目录

引言	1
第一章 高校全面风险管理的必要性	4
第一节 我国高等教育环境变化导致高校风险凸现	4
高等教育管理 导 高校风险	4
高等教育 导 高校风险	6
第二节 我国高校风险管理的现状	7
位 学	7
导	8
风险 全面	8
.....	9
.....	9
评	9
第三节 加强我国高校全面风险管理的必要性	10
高校 位	10
高校风险管理	10
高校全面风险管理	11
第二章 国外风险管理经验及其对我国高校的启示	13
第一节 COSO 的 ERM 框架	13
ERM	13
ERM 风险管理	14
ERM	14
第二节 国外高校风险管理	19
大学风险管理	19
大学 管理	22
第三节 国外风险管理对我国高校的启示	23
ERM 高校风险管理	23
风险管理 高校	24

第三章 我国高校全面风险管理的基本框架	28
第一节 我国高校全面风险管理的基本框架	28
ERM 高校全面风险管理	28
高校全面风险管理	29
第二节 构建良好的全面风险管理基础	32
.....	32
.....	33
风险管理	35
第四章 现阶段我国高校面临的风险及其管理	37
第一节 我国高校的风险识别	37
风险	38
风险	38
教学 研风险	40
风险	41
管理 风险	42
第二节 高校教学质量风险的管理	44
教学 风险 评	44
教学 风险	45
第三节 高校资金运作风险的管理	47
风险 评	47
风险 指	50
高校 风险	53
结束语	60
参考文献	61
后记	63

CONTENTS

Introduction.....	1
Chapter I The Necessary of the Comprehensive Risk Management in Colleges	4
Section I The Changes of Chinese Higher Education Environment Induce Risks of Colleges Coming To Focus	4
A.Reforming the Managerial System of Chinese Higher Education Induce Risks of Colleges Coming To Focus.....	4
B.Reforming the Finance System of Chinese Higher Education Induce the Risks of Colleges Coming To Focus.....	6
Section II The Current Situation of Risk Management in Chinese Colleges ..	7
A.Target Location Being Lack of Scientism, Competitiveness and Continuity	7
B.Unclear Function of Leadership.....	8
C.Misunderstanding of Risk Control	8
D.The Shortcoming of Internal Control System	9
E.Internal Audit System Being Lacking in Independency	9
F.Lack of Effective Responsibility and Performance Mechanism.....	9
Section III Necessary of Enhancement of the Comprehensive Risk Management in Chinese Colleges.....	10
A.The Status of Colleges in National Economy	10
B.The Significance of Risk Management in Colleges	10
C.Necessary of Enhancement of the Comprehensive Risk Management in Chinese Colleges	11
Chapter II The Risk Management Experience in Overseas and the Revelation to Chineses Colleges	13
Section I ERM Framework of COSO.....	13
A.Framework of ERM	13
B.Definition of Risk Management in ERM	14

C.Factors of ERM	14
Section II Risk Management in Overseas	19
A.Risk Management in American Colleges	19
B.Risk Management on Strategy Objective Location of Cardiff University ..	22
Section III The Enlightenment of the Risk Management in Overseas to	
Chinese Colleges.....	23
A.The Common Points Between ERM and the Risk Management in	
American and English Colleges.....	23
B.The Enlightenment of Risk Management in Overseas to Chinese Colleges	24
Chapter III Basal Framework of the Comprehensive Risk Management	
in Chinese Colleges	28
Section I Basal Framework of the Comprehensive Risk Management in	
Chinese Colleges.....	28
A.Used ERM on the Comprehensive Risk Management in Colleges Should	
Be Modified	28
B.Basal Framework of the Comprehensive Risk Management in Colleges...	29
Section II Construct Good Foundation for the Comprehensive Risk	
Management to Colleges	32
A.External Government Controls the Operating Environment Appropriately	32
B.Perfect Internal Operating Foundation	33
C.Modified the Information of Risk Management	35
Chapter IV The Risk Which Chinese Colleges Faced and Its	
Management on the Stage	37
Section I Risk Identification in Chinese Colleges	37
A.External Environment Risks	38
B.Risk in Fund Management	38
C.Risk in Teaching and Scientific Research	40
D.Risk in Recruit Students and Their Employment.....	41
E.Internal Management and Logistics Risks	42
Section Education Quality Risk Management of Colleges.....	44
A.Evaluate the Education Quality Risk	44
B.Deal With the Education Quality Risk	45

Section	Capital Risk Management of Colleges.....	47
A.Evaluate the Risk of Bank Loan		47
B.Monitor quota of Capital Risk		50
C.Deal With Capital Risk in Colleges.....		53
Conclusion		60
Bibliography		61
Postscript		63

厦门大学博硕士论文摘要库

引言

高等教育 高等教育 高等教育
学校 人 位 高等学校 高等学
校 风险 面 高等教 高等学校年教
教 面 学 高校 评 等
大 面 学 高校 分 导 高等学校
高校 风险 分 导 高等学校
大 高校 2003年 月
3 高校 33 52 1 校1 58
学校 6 3 [1] 高等学校 管理
高校 高校 大
年 教 人 风险
高校管理人员 等 类
高校 位 师 等
面 高校 学校 学 会
高等教 高等教 教
主 风险 管理风险 风险管理 全面风险管理
管理 高校
高校风险 高等教
风险管理研究 门学 学
研究 高等学校 风险管理 学 研
究 面 :
1 风险管理 研究大 高等
学校等 教 大

大学

大 高等学校 风险 大

高校 高校风险评 高

等学校 风险管理 研究 高校 全风险管理 指导

2 高校风险管理 研究 高校 类 风险

高等学校风险 管理 全面 人 阅 高校风险

研究大 风险 风险管理 管理

高校风险管理 风险管理理论

高等学校 教 管理 门 风险管理

风险 教 1 年 风险

高校 指 分 评 高

校 学 管理 高校 风

险 [2] 教

风险 高等学校 风险 风险

全面 高校 风险 管理 研究

2004年 月C C

C 风险管理

评 风险 高等学校等

高等学校 风险 大 高等学校风险管理

全 风险管理

高等学校全面风险管理研究 C

管理 大学 风险管理 高等学校面 风险

全面 高校 风险

教学 风险 管理 分 高等学校风险管理

高等学校 风险管理

文 主 :

高等教 高等教 管理

高校 风险 风险管理 高校

Degree papers are in the "[Xiamen University Electronic Theses and Dissertations Database](#)". Full texts are available in the following ways:

1. If your library is a CALIS member libraries, please log on <http://etd.calis.edu.cn/> and submit requests online, or consult the interlibrary loan department in your library.
2. For users of non-CALIS member libraries, please mail to etd@xmu.edu.cn for delivery details.

厦门大学博硕士论文摘要库